

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Contingencias tributarias que genera la evasión del IGV en la Conservera
Cantabria S.A, Chimbote – 2015

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Saturi Ricser, Jean Carlos

Asesor:

Dr. Revilla Becerra, Misael

Chimbote – Perú

2016

PALABRAS CLAVE: Contingencias Tributarias, Evasión

KEYWORDS: Tax contingencies, evasión

LINEA DE INVESTIGACION:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Economía

LINE OF RESEARCH:

Area: Social Sciences

Sub area: Economy and Business

Discipline: Economy

Contingencias tributarias que genera la evasión del IGV en la
Conservera Cantabria S.A, Chimbote – 2015

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue determinar que la evasión del Impuesto General a las Ventas generó contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A de Chimbote – 2015, para lo cual se empleó un tipo de investigación descriptiva y un diseño no experimental de corte transversal.

La población estuvo constituida por la empresa conservera de Chimbote Cantabria S.A. Se utilizó como técnica de investigación la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Se consideró que las contingencias tributarias fue por al uso de facturas falsas, ventas no declaradas, no emisión de comprobantes de pago así como a la falta de cultura y conciencia tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias a cargo de la empresa materia de estudio, los cuales originaron infracciones tributarias y un impacto significativo en la economía de la empresa debido a los pagos realizados por multas e intereses, disminución de los ingresos o el cierre definitivo de la empresa.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to determine that the evasion of the General Tax on Sales generated tax contingencies in the Cantabria company S.A de Chimbote - 2015, for which a type of descriptive research and a cross - sectional non - experimental design were used.

The population was constituted by the canning company of Chimbote Cantabria S.A. The interview technique was used as research technique and as an interview guide.

It was considered that the tax contingencies were due to the use of false invoices, undeclared sales, non-issuance of proof of payment as well as lack of culture and tax awareness in compliance with tax obligations by the company subject matter, Which resulted in tax offenses and a significant impact on the company's economy due to payments made for fines and interest, decrease of revenues or the definitive closure of the company.

INDICE

PALABRAS CLAVE	<i>i</i>
TITULO	<i>ii</i>
RESUMEN	<i>iii</i>
ABSTRACT	<i>iv</i>
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	<i>1-4</i>
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	<i>4-4</i>
1.3 PROBLEMA	<i>4-4</i>
1.4 MARCO REFERENCIAL	<i>5-13</i>
1.5 HIPÓTESIS	<i>14-14</i>
1.6 OBJETIVOS	<i>14-14</i>
II. MATERIALES Y MÉTODOS	
2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	<i>14-14</i>
2.2 POBLACIÓN – MUESTRA	<i>14-15</i>
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	<i>15-15</i>
III. RESULTADOS	<i>15-25</i>
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN	<i>25-27</i>
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	<i>27-28</i>
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ANEXOS	<i>29</i>

I. INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

A nivel internacional:

Ccori (2009), En su tesis titulada, “**El control de la fiscalización para evitar la evasión tributaria del Impuesto General a las Ventas**”, utilizó el método descriptivo y el diseño de investigación no experimental para ello empleo la técnica de la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario.

Obtuvo como resultados que la mayoría de normas tributarias no son aprobadas con la participación de especialistas del mayor nivel académico, ni se tiene en cuenta las experiencias propias y de otros países; por tanto, es la evasión tributaria una ventana para no cumplir lícitamente las obligaciones fiscales, lo cual entorpece efectividad del Sistema Tributario Nacional.

Carpio (2012), En su tesis titulada, “**El principio de tributario de igualdad y su cumplimiento en la lealtad**”, utilizó el método descriptivo y diseño de investigación no experimental para ello empleó una encuesta cuyo instrumento es el cuestionario.

Obtuvo como resultados que lo que contribuye a la evasión es la desigualdad ente el tributo, es decir, que el principio Tributario de igualdad, no se cumple, porque todos los que deben tributar no lo hacen y los que tributan no lo realizan de acuerdo a su capacidad económica.

Muro (2009), En su tesis titulada “**Evasión y fiscalización de los contribuyentes del sector agrario**”, utilizó la investigación descriptiva, diseño no experimental y los métodos empleados fueron inductivos y deductivos. La técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento fue la guía de entrevista.

Tiene como objetivo principal Contribuir a la mejor fiscalización de la Evasión Tributaria.

Los resultados de la investigación permiten al Estado poder cumplir sus fines sociales, otorgándoles a las personas las condiciones mínimas propias del derecho social. Al lograr erradicar la evasión tributaria, el Estado podrá efectuar las recaudaciones reales a fin de cumplir con formular los presupuestos necesarios para el país.

Altamirano (2008), En su tesis titulada, “**La tributación y la presión tributaria de los contribuyentes**”, utilizó el método descriptivo y el diseño de investigación no experimental para ello empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario.

Obtuvo como resultados que la obligación tributaria y la relación jurídica Tributaria recaen, en principio, sobre la sociedad y subsiguientes, sobre sus administradores cuando, por determinadas circunstancias subjetivas en el actuar de ese sujeto, lo elevan a dicho administrador a la categoría de responsable solidario.

A nivel nacional:

Córdova (2009), En su tesis titulada, “**la evasión tributaria en los comerciantes del mercado ferrocarril**”, utilizó la investigación descriptiva y tuvo como método de investigación Descriptivo – Explicativa y diseño no experimental.

Se empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Obtuvo como resultados que el enfoque principal de la evasión de los impuestos, es debido al nivel económico muy bajo que tienen los comerciantes, que pertenecen al sector comercial de la ciudad de Chimbote Los comerciantes de dicho sector, dan a conocer que las leyes o normas, que no son de fácil comprensión, al hacerlos tan confusas e inexplicables.

Castillo (2007), En su tesis titulada, “**Los porcentajes de la evasión del impuesto a la Renta, IGV y contrabando en base al Producto Bruto Interno (PBI)**”, utilizó el método descriptivo y diseño de investigación no experimental para ello empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario.

Obtuvo como resultados que actualmente existe mucha confusión en la interpretación de las normas tributarias y por ende un deficiente planteamiento estratégico debido a esta omisión de vital importancia económica, toman por alto aspecto de gran relevancia los cuales tienen una incidencia directa en el cálculo de los impuestos, generando de esa manera un menor rendimiento económico de las empresas.

Briceño (2003), En su investigación sobre los procedimientos de control fiscal aplicados a la recaudación del Impuesto utilizó la investigación descriptiva y tuvo como método de investigación Descriptivo, también se empleó el diseño no experimental. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Ésta investigación propuso determinar el marco legal y procedimientos de control que garanticen su adecuada recaudación, y a la vez permita al Municipio destinar los recursos a cubrir las necesidades de la población.

De acuerdo a esto se llegó a la siguiente conclusión: que los procedimientos de control son efectivos, salvo ciertas deficiencias que se observaron entre las más relevantes, los sistemas de información que no están acorde con las nuevas tecnologías y no existe una conexión, entre las instituciones que están involucradas en el proceso.

La fundamentación científica de la presente investigación se basó en el autor Rocío del Milagro Sun Castro que señala lo siguiente: La Evasión tributaria es la sustracción fraudulenta e intencional al pago de un tributo, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria.

Fundamentación Científica

La fundamentación científica de la presente investigación se basa en el autor Rocío del Milagro Sun Castro que señala lo siguiente: La Evasión tributaria es la

sustracción fraudulenta e intencional al pago de un tributo, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

Las empresas conserveras atravesaron una situación favorable en su economía debido a que evadieron el IGV lo cual generó contingencias tributarias en dichas empresas de Chimbote - 2015. Por lo tanto, es de gran importancia identificar las contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A, determinar las causas que generan la evasión del Impuesto General a las Ventas, determinar la cuantía dejada de pagar de la conservera Cantabria S.A por concepto de IGV-2015.

La presente investigación fue de suma importancia ya que mediante la información recolectada permitió describir que la evasión del Impuesto General a las Ventas originó contingencias tributarias que afectaron económicamente a la empresa Conservera Cantabria S.A.

Este trabajo de investigación podrá servir a los profesionales investigadores interesados en el tema o empresas con problemáticas similares.

1.3 PROBLEMA:

¿De qué manera la evasión del Impuesto General a las Ventas genera contingencias tributarias en la Empresa Conservera Cantabria S.A. de Chimbote - 2015?

1.4 MARCO REFERENCIAL:

BASES TEORICAS:

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Según el art. N°1 de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (1999), el Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto que grava el valor agregado en cada transacción realizada en las distintas etapas del ciclo económico.

El Impuesto General a las Ventas es el tributo que se paga por:

- a. La venta en el país de bienes muebles, ubicados en el territorio nacional o cuya inscripción, matrícula, patente o similar haya sido otorgada en el país, aun cuando al tiempo de efectuarse la venta se encuentre transitoriamente fuera de él.
- b. La prestación o utilización de servicios en el país.
- c. Los contratos de construcción.
- d. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.
- e. La importación de bienes.

SUJETOS DEL IMPUESTO

Según el Art. N° 9 del Texto único ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y Reglamento, define lo siguiente:

Son sujetos del Impuesto en calidad de contribuyentes, las personas naturales, las personas jurídicas, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas prevista en las normas que regulan el Impuesto a la Renta, sucesiones indivisas, sociedades irregulares, patrimonios fideicometidos de sociedades tituladoras, los fondos mutuos de inversión en valores y los fondos de inversión que desarrollen actividad empresarial que:

- a) Efectúen ventas en el país de bienes afectos, en cualquiera de las etapas del ciclo de producción y distribución;
- b) Presten en el país servicios afectos;
- c) Utilicen en el país servicios prestados por no domiciliados;
- d) Ejecuten contratos de construcción afectos;
- e) Efectúen ventas afectas de bienes inmuebles;
- f) Importen bienes afectos.

OBLIGACION TRIBUTARIA

Según el Art. N°1 del texto único ordenado del Código Tributario, define a obligación tributaria, como el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

DEUDOR TRIBUTARIO

Según el Art. N°7 del texto único ordenado del Código Tributario, deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable.

CONTRIBUYENTE

Según el Art. N°8 del texto único ordenado del Código Tributario, Contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

DELITOS TRIBUTARIO:

Según la Ley 24769 título I: Delitos tributarios, el delito tributario es cuando en beneficio propio o de terceros valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, ejemplo: compra de facturas para pagar.

DEFRAUDACION TRIBUTARIA

El que, en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años. (*Art. N° 1 Título I de la Ley Penal Tributaria*). Así mismo menciona que:

Son modalidades de defraudación tributaria reprimidas con la pena del Artículo anterior:

- a) Ocultar, total o parcialmente, bienes, ingresos rentas, o consignar pasivos total o parcialmente falsos para anular o reducir el tributo a pagar.
- b) No entregar al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones de tributos que se hubieren efectuado, dentro del plazo que para hacerlo fijen las leyes y reglamentos pertinentes. (*Art. N° 2 Título I de la Ley Penal Tributaria*).

BASES CONCEPTUALES:

CONTINGENCIA TRIBUTARIA

Según Clara Rescia de la Horna en su libro Doctrina Tributaria Comentada – Tomo 4 (2004), las contingencias tributarias constituyen un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual, en empresas y organizaciones. El gran desarrollo tecnológico y los cada vez más eficientes procesos informáticos, permiten al Estado un efectivo control de las obligaciones tributarias que a cada uno corresponde. Por ello, se debe estar preparado para reaccionar con prontitud frente al imprevisto.

EVASIÓN TRIBUTARIA

Según Sun Castro Rocío del Milagro (2008) define qué es la sustracción fraudulenta e intencional al pago de un tributo, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria; como, por ejemplo: en los casos de doble facturación. La evasión debe distinguirse del mero incumplimiento o del retraso en el pago de las obligaciones tributarias, supuestos en los que no existe voluntad de engaño o fraude al Estado. Este autor también señala:

CARACTERÍSTICAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA

- a) Conocimiento de que la acción efectuada está dirigida a reducir o hacer nula la materia imponible.
- b) Conocimiento de la naturaleza antijurídica de la acción, es decir, que el evasor tiene conciencia de realizar algo ilícito.
- c) Hay evasión tributaria no sólo cuando como consecuencia de la conducta evasiva se logra evitar totalmente el pago de la prestación tributaria, sino también cuando hay una disminución en el monto debido.
- d) La evasión tributaria debe actuar referida a determinado país cuyas leyes tributarias se trasgreden.
- e) La evasión comprende a todas las conductas contrarias a derecho que tengan como resultado la eliminación o disminución de la carga tributaria, con prescindencia de que sea por modificación o simplemente por omisión.

EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Según Vásquez (2009), la evasión del impuesto general a las ventas, consiste en el impago voluntario de tributos establecidos por la ley. Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito. La misma evasión del impuesto general a las ventas, consiste en privar al Estado, mediante engaño o abuso de confianza, de lo que es suyo o lo que en derecho le corresponde.

La evasión o defraudación en el campo tributario se asemeja a la estafa en el Derecho Penal. Aquí predomina el engaño y el provecho de lo indebido para sí o para un tercero, se busca inducir en error al sujeto pasivo de la obligación tributaria.

Comete evasión del IGV el que mediante simulación, ocultamiento, maniobra o cualquier otra forma de engaño, obtenga para sí o para un tercero, un provecho indebido a expensas del derecho sujeto activo a la percepción del tributo.

TRIBUTO

Según Wikipedia menciona: los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el estado exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines

EL IMPUESTO

Enciclopedia Wikipedia menciona: “Es una clase de tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por derecho público. Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaria (acreedor tributario)”.

FISCALIZACIÓN

Según el servicio de Impuestos internos (SSI), establece lo siguiente: El proceso de Fiscalización comprende un conjunto de tareas que Tiene por finalidad instar a los contribuyentes a cumplir su Obligación Tributaria; cautelando el correcto, íntegro y oportuno Pago de los impuestos.

CULTURA TRIBUTARIA

Según la Sunat, menciona que: Es el conjunto de rasgos distintivos de los valores, la actitud y el comportamiento de los integrantes de una sociedad respecto al cumplimiento de sus obligaciones y derechos ciudadanos en materia tributaria.

MODALIDADES DE EVASIÓN

Luis Alberto Latínez, menciona que: Según fuentes del Congreso, las modalidades de evasión detectadas por la administración tributaria responden:

- Que los ingresos obtenidos por la venta no se declaran en su totalidad. En estos casos, la Sunat controla y determina cuánto dinero entró, luego se contrasta con la empresa que vende, pero el contribuyente declara mucho menos.
- Se presentan terceros que no cuentan con el respaldo económico para hacer frente a las acciones de cobro cuando se detectan deudas impagas.

DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Según Luis Alberto Latínez (2010), menciona que: Es una forma de engaño que causa un perjuicio patrimonial. Ahora, no todo perjuicio patrimonial causado a la Hacienda Pública es un engaño o fraude, sino sólo aquellas realizadas bajo ciertas formas expresamente tipificadas.

NEGOCIOS SIMULADOS

Según Libros-revistas-derecho.vlex.es, menciona que: Tradicionalmente la doctrina científica española ha centrado, al menos desde una perspectiva teórica, en las siguientes notas los aspectos distintivos entre el fraude de ley tributaria y los negocios simulados. De un lado, se ha afirmado que en tanto en la simulación

existen dos negocios jurídicos: el simulado, que servirá para encubrir el disimulado (la compra – venta que, por ejemplo, se disfraza bajo la forma jurídica de la donación), por el contrario, en los actos ejecutados en fraude de ley tributaria existe un solo negocio en el que se produce una discrepancia entre la causa objetiva y la finalidad perseguida por las partes.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de forma eficiente es un factor determinante en el éxito de las empresas.

En factor tributario estamos a disposición de los clientes a fines de orientarlos y asesorarlos en sus temas tributarios y/o legales con implicancias tributarias.

Les brindamos servicios de control y planeamiento tributario permanente, a fin de apoyar y monitorear a su equipo contable en los asuntos tributarios del negocio.

CONCEPTO DE INFRACCIÓN TRIBUTARIA

Según el Art. N°164 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona: Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos.

TIPOS DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS

Según el Art. N°172 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona: Las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes:

1. De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción.
2. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.
3. De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
4. De presentar declaraciones y comunicaciones.

5. De permitir el control de la Administración Tributaria, informar y comparecer ante la misma.
6. Otras obligaciones tributarias.

SANCIÓN TRIBUTARIA

Según <http://orientacion.sunat.gob.pe>, menciona: es una pena administrativa que se impone a quien comete una infracción relacionada con obligaciones formales o sustanciales de naturaleza tributaria.

TIPOS DE SANCIONES

Según el Art. N°180 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona que la Administración Tributaria aplicará, por la comisión de infracciones, las sanciones consistentes en multa, comiso, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos de acuerdo a las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código.

OBLIGACIONES DE LOS ADMINISTRADOS

Según el Art. N°87 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona: los administrados están obligados a facilitar las labores de fiscalización y determinación que realice la Administración Tributaria y en especial deberán:

1. Inscribirse en los registros de la Administración Tributaria aportando todos los datos necesarios y actualizando los mismos en la forma y dentro de los plazos establecidos por las normas pertinentes. Asimismo, deberán cambiar el domicilio fiscal en los casos previstos en el Artículo 11°.
2. Acreditar la inscripción cuando la Administración Tributaria lo requiera y consignar el número de identificación o inscripción en los documentos respectivos, siempre que las normas tributarias lo exijan.

3. Emitir y/u otorgar, con los requisitos formales legalmente establecidos y en los casos previstos por las normas legales, los comprobantes de pago o los documentos complementarios a éstos. Asimismo, deberá portarlos cuando las normas legales así lo establezcan.
4. Llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT; o los sistemas, programas, soportes portadores de microformas grabadas, soportes magnéticos y demás antecedentes computarizados de contabilidad que los sustituyan, registrando las actividades u operaciones que se vinculen con la tributación conforme a lo establecido en las normas pertinentes.

Los libros y registros deben ser llevados en castellano y expresados en moneda nacional; salvo que se trate de contribuyentes que reciban y/o efectúen inversión extranjera directa en moneda extranjera, de acuerdo a los requisitos que se establezcan mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, y que al efecto contraten con el Estado, en cuyo caso podrán llevar la contabilidad en dólares de los Estados Unidos de América, considerando lo siguiente:

DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Según el Art. De la Ley Penal Tributaria – Decreto Legislativo 813 menciona: el que, en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años.

MODALIDADES DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

- a) Ocultar, total o parcialmente, bienes, ingresos rentas, o consignar pasivos total o parcialmente falsos para anular o reducir el tributo a pagar.

- b) No entregar al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones de tributos que se hubieren efectuado, dentro del plazo que para hacerlo fijan las leyes y reglamentos pertinentes.

1.5 HIPÓTESIS:

La evasión del Impuesto General a las Ventas genera contingencias tributarias para la empresa Conservera Cantabria S.A Chimbote – 2015.

1.6 OBJETIVOS:

OBJETIVO GENERAL:

Determinar que la evasión del IGV genera contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A. Chimbote – 2015.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- ✓ Identificar las contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A. que ponen en riesgo la gestión de la empresa periodo 2015.
- ✓ Determinar la cuantía de evasión del Impuesto General a las Ventas de la empresa Cantabria S.A periodo 2015.
- ✓ Determinar las causas que generan la evasión del Impuesto General a las Ventasen la empresa conservera Cantabria S.A.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:

Para la presente investigación se utilizó el tipo de investigación descriptiva y el diseño no experimental de corte transversal.

2.2 POBLACIÓN = MUESTRA:

✚ La población estuvo constituida en por la empresa CANTABRIA S.A siendo las unidades de análisis 8 personas constituidas por:

- ✓ Gerente General
- ✓ Administrador
- ✓ Contador Público
- ✓ Asistente contable
- ✓ Jefe de planta
- ✓ Jefe de Logística
- ✓ Jefe de control de calidad
- ✓ Jefe de cobranzas

2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN:

Se utilizó como técnica de investigación la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

III. RESULTADOS

TABLAS

TABLA N° 1: ¿Conoce usted sobre evasión del Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	6	75.00%
NO	2	25.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Las tres cuartas partes de la unidades de análisis conoce sobre evasión del IGV

TABLA N° 2: Considera usted que las causas que ocasionan evasión del Impuesto General a las Ventas son:

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Uso de facturas falsas	4	50.00%
No emisión de Comprobantes de Pago	2	25.00%
Ventas no declaradas	1	12.50%
Negocios simulados	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de los entrevistados consideran que la causa de la evasión del IGV es por el uso de facturas falsas.

TABLA N°3: Considera usted que la cuantía dejada de pagar por Impuesto General a las Ventas de la empresa Cantabria S.A del periodo 2015 es:

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
De S/. 50,000 hasta S/. 100,000	2	25.00%
De S/. 100,001 hasta S/. 200,000	5	62.50%
De S/. 200,001 hasta S/. 300,000	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Cerca de las dos terceras partes de los entrevistados consideran que la cuantía dejada de pagar de IGV es más de S/.100, 000 hasta S/.200, 000.

TABLA N°4: ¿Aproximadamente cuánto es el importe que paga por Impuesto General a las Ventas mensualmente?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
De S/. 7,000 hasta S/. 10,000	0	0.00%
De S/. 10,001 hasta S/. 20,000	5	62.50%
De S/. 20,001 hasta S/. 30,000	3	37.50%
Más de S/. 30,000.00	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Cerca de las dos terceras partes de la unidades de análisis pagan mensualmente por IGV de S/.10,001 hasta S/.20,000.

TABLA N°5: ¿La Gerencia conoce sobre evasión del Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	7	87.50%
NO	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Cerca del 90% (87.5) de los entrevistados si conoce sobre evasión del IGV.

TABLA N°6: ¿La evasión del Impuesto General a las Ventas se hace básicamente con facturas falsas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	50.00%
NO	4	50.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de las unidades de análisis afirman que la evasión del IGV se realiza con facturas falsas.

TABLA N°7: ¿Conoce usted sobre contingencias tributarias que genera la evasión del Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	6	75.00%
NO	2	25.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Las tres cuartas partes de los entrevistados conocen sobre contingencias tributarias.

TABLA N°8: ¿Cuáles cree usted que son las contingencias que genera la evasión del Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Multas e intereses	4	50.00%
Cierre temporal del establecimiento	2	25.00%
Disminución de los ingresos	2	25.00%
Disminución de la liquidez	0	0.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de las unidades de análisis considera que las contingencias tributarias que genera la evasión del IGV son por multas e intereses.

TABLA N°9: ¿La empresa se vio afectada con algún tipo de infracción por los siguientes impuestos?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
IGV	4	50.00%
I.R	0	0.00%
Otros	4	50.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de las unidades de análisis creen que la empresa incurrió en infracción por evasión IGV.

TABLA N° 10: ¿Usted conoce el significado de cultura tributaria?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	4	50.00%
NO	4	50.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La mitad de los entrevistados conoce el significado de cultura tributaria.

TABLA N° 11: ¿Durante el ejercicio gravable 2015 la empresa fue fiscalizada por Sunat?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0.00%
NO	8	100.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La totalidad de los entrevistados durante el ejercicio gravable 2013 fue fiscalizada por Sunat.

TABLA N°12: ¿Durante el ejercicio 2015 la empresa fue sancionada por Sunat por infracción de Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	1	12.50%
NO	7	87.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Menos de la quinta parte de las unidades de análisis durante el ejercicio gravable 2015 fue sancionada por Sunat.

TABLA N°13: ¿Conoce usted que la evasión tributaria se sanciona civil y penalmente?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	5	62.50%
NO	3	37.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Cerca de las dos terceras partes de las unidades de análisis conoce que la evasión tributaria se sanciona civil y penalmente.

TABLA N°14: ¿La falta de conciencia tributaria es una causa de la evasión del Impuesto General a las Ventas?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	7	87.50%
NO	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Cerca de las dos terceras partes de las unidades de análisis considera que la causa de la evasión del IGV se debe a la falta de conciencia tributaria.

TABLA N°15: ¿Cree que los directivos de la empresa les falta cultura tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales?

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	6	75.00%
NO	2	25.00%
TOTAL	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Las tres cuartas partes de los entrevistados creen que los directivos de la empresa les falta cultura tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN

En esta parte se ha considerado los resultados más relevantes de la presente investigación los mismos que comparamos con los resultados de otros autores signados en los antecedentes.

- **Horna (2004)** en su libro *Doctrina Tributaria Comentada – Tomo 4*, define a las contingencias tributarias, como un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual, en empresas y organizaciones.
- De acuerdo a la TABLA N° 8 tenemos que la mitad de los entrevistados (50%) de la empresa materia de estudio considera que las contingencias tributarias que generan la evasión del Impuesto General a las Ventas son por multas e intereses.

Después de relacionar los resultados manifestados por Horna y los resultados alcanzados podemos precisar que la evasión del Impuesto General a las Ventas conlleva a multas e intereses generado por las infracciones cometidas por parte de la empresa materia de estudio, tipificadas en el Texto Único Ordenado del Código Tributario en el Título I del Libro IV que afecta la rentabilidad y liquidez de la empresa.

- **Briceño (2003)**, Concluyó que los procedimientos de control son efectivos por parte de la Administración Tributaria, salvo ciertas deficiencias que se observaron entre las más relevantes: los sistemas de información que no están acorde con las nuevas tecnologías y no existe una conexión, entre las instituciones que están involucradas en el proceso.
- De acuerdo a la TABLA N° 3 tenemos que los entrevistados consideran que la cuantía dejada de pagar por Impuesto General a las Ventas es 63% del tramo entre S/. 100,000 hasta S/. 200,000.

Después de relacionar los resultados manifestados por Briceño y los resultados obtenidos podemos precisar que existe una cuantía dejada de pagar




aproximadamente por más de S/. 100, 000, en este sentido el plan tributario empleado por la empresa para pagar sus tributos es deficiente.

- **Castillo (2007)**, Obtuvo como resultados que actualmente existe mucha confusión en la interpretación de las normas tributarias y por ende un deficiente planteamiento estratégico debido a esta omisión de vital importancia económica, pasando por alto aspectos de gran relevancia los cuales tienen una incidencia directa en el cálculo de los impuestos, generando de esa manera un menor rendimiento económico de las empresas.
- De acuerdo a la TABLA N° 14 cerca de las dos terceras partes (87.5%) de las unidades de análisis considera que la causa de la evasión del IGV se debe a la falta de cultura tributaria. Asimismo según la TABLA N° 15 tenemos que más de la mitad (75 %) de los encuestados de la Empresa conservera Cantabria S.A considera que la causa de la evasión del IGV se debe a la falta de conciencia tributaria.

Después de relacionar los resultados manifestados por Castillo y los resultados alcanzados podemos precisar que las causas principales de la evasión tributaria del Impuesto General a las ventas se deben a la falta de cultura tributaria ya que los sujetos del impuesto desconocen las normas tributarias, también se debe a la falta de conciencia tributaria, ya que los contribuyentes evitan el pago de sus tributos.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

-  Las contingencias tributarias que generan la evasión del Impuesto General a las ventas e Impuesto Selectivo al Consumo para la empresa Conservera Cantabria S.A, son multas e intereses y cierre temporal del local u establecimiento.
-  Existe una cuantía dejada de pagar del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo en la empresa Conservera Cantabria S.A por más de S/. 100,000, en este sentido el plan tributario empleado por la empresa para pagar sus tributos es deficiente.
-  Las causas principales de la evasión tributaria del Impuesto General a las ventas en la empresa Cantabria S.A. se deben a la falta de cultura tributaria ya que el personal encargado de las áreas involucradas, desconocen las normas tributarias aplicadas en los procesos contables; y también se debe a la falta de conciencia tributaria en el pago de sus tributos.

RECOMENDACIONES

- ✓ Elaborar un manual que contenga de manera clara y lo más sencillo posible todas las obligaciones tributarias formales y sustanciales que corresponden a la empresa Cantabria S.A, para un mejor manejo de la aplicación de normas tributaria.
- ✓ Implementar y modificar el plan tributario, con el fin de realizar el pago de sus tributos antes de la fecha de vencimiento, para evitar multas e interés que perjudiquen económicamente a la empresa.
- ✓ Efectuar seminarios y/o capacitaciones al personal, con la finalidad de que todos los trabajadores que realizan procesos contables conozcan la aplicación de las normas tributaria vigentes, asimismo capacitar a la gerencia para crear conciencia y cultura tributaria.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aquino M. A. (2000). *“La evasión fiscal: origen y medidas de acción para combatirlas”*. Editorial Santa Rosa.

Arancibia, M. (2008) *“Código Tributario Comentado y Concordado - Jurisprudencia Sectorial”*. Lima Pacifico Editores.

Camargo, F. (1995) - *“Fiscalización y Procedimiento Contencioso Tributario”* Editorial Pacifico Lima.

Ccori Evelyn, (2010) *“Evasión Tributaria”*, Nueva York. (3ra ed.).

Chalán., C. y Caldas, P., O. (2012) *“Factores Asociados A La Evasión Tributaria en la Industria De Calzado Del Distrito El Porvenir”* - UPAO Trujillo.

Congreso de la República (1993), *“Constitución Política del Perú”*. Editorial Brasa S.A. Art 74-Perú.

Diario la Primera (2011) *“Evasión Tributaria en el Perú”*. Editorial Santa Rosa

Durand (2002). *“Desarrollo institucional de SUNAT: Factores de éxito y fracaso”*. Lima, Perú

Flores Mamani, Juan Guillermo (2009). *“La aplicación del desagio tributario y su efecto en la recaudación tributaria del Perú en el período 1998-2008”* Tesis presentada para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad con mención en Política y Sistema Tributario, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Escuela de Posgrado, Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables, Lima, Perú.

Fontana, Alejandro. (2008). “***La Recaudación Fiscal: Una reflexión sobre la evolución de la tasa del IGV***”. Revista Business.

Hernández de la Roca Manuel (2006) “***Evasión tributaria e informalidad en el Perú***”. Lima (4to ed.).

Lamagrande, (1989). “***Recomendaciones propuestas para reducir la evasión fiscal***”. Editorial Santa Rosa.

Ley Penal Tributaria N° 27038 “***Defraudación tributaria***”. Diario oficial el peruano. Art 7-Perú.

Miranda (2016) “***Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria***”. Universidad Nacional de San Marcos – Lima.

Montoya, L., P (2002) “***Evasión Tributaria de las micro, pequeñas empresas y de los trabajadores en el sector textil de la ciudad de Trujillo***”. USP-Chimbote.

Salas Jhony (2012) “***Evasión Tributaria***”. Arequipa. (3ra ed.).

SUNAT, (2010) “***Ciudadanía y Cultura Tributaria***”. Agosto Lima: Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.

SUNAT, (2012) “***El Sistema Tributario en el Perú***”. Marzo Lima: Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.

SUNAT, (2012) “***Conciencia ante la Evasión***”. Lima Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.

Tagle (2001). “***El ciclo económico y la recaudación tributaria en el Perú***”. Editorial Brasa S.A. Cuzco; Perú 11.

Villegas (2006) *“Evasión Tributaria”*. Editorial Santa Rosa.

http://www.diariolaprimera-peru.com/online/especial/evasi-oacute-n-tributaria-en-el-peruacute_80660.html

República Bolivariana de Venezuela (2006) Causas de la Evasión Fiscal 07/2006 http://tesis.luz.edu.ve/tde_busca/arquivo.php?codArquivo=1246

http://cies.org.pe/files/ES/Bol62/09_HERNANDEZ.pdf

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Evasion-Tributaria-En-Arequipa/6065952.html>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Evasion-tributaria/5154263.html>

<http://es.scribd.com/doc/39850583/TESIS-EVASION-TRIBUTARIA>

<http://www.monografias.com/trabajos91/evasion-fiscal-problema-resolver/evasion-fiscal-problema-resolver.shtml>.

<http://blog.pucp.edu.pe/item/108303/evasion-de-impuestos-un-obstaculo-para-el-crecimiento-y-desarrollo-economico>

ANEXOS

GUIA DE ENTREVISTA

INFORMACIÓN GENERAL

Apellidos y nombres:

Edad:

Cargo:

Antigüedad en el cargo:

Grado de instrucción:

A. SOBRE EVASION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS:

1. ¿Conoce usted sobre evasión del IGV?

a) Sí b) No
2. Considera usted que las causas que ocasionan evasión del IGV son...

a) Uso de facturas falsas () b) Ventas no declaradas ()

c) No emisión de comprobantes de pago () d) Negocios simulados ()
3. Considera usted que la cuantía dejada de pagar del Impuesto General a las Ventas de la empresa Cantabria S.A del periodo 2015 es ...

a) De S/.50, 000 hasta S/. 100,000() b) De S/.100, 001 hasta S/.200,000 ()

c) De S/.200, 001 hasta S/. 300, 000 ()
4. ¿Aproximadamente cuánto es el importe que paga por IGV mensualmente?

a) De S/.7, 000 hasta S/.10, 000 () b) De S/.10, 001 hasta S/.20, 000 ()

c) De S/.20, 001 hasta S/. 30, 000 () d) Más de S/. 30, 000 ()
5. ¿La Gerencia conoce sobre evasión del IGV?

a) Sí b) No
6. ¿La evasión del IGV se hace básicamente con facturas falsas?

b) Sí b) No

B. SOBRE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS:

7. ¿Conoce sobre contingencias tributarias?
a) Sí b) No
8. ¿Cuáles cree usted que son las contingencias que genera la evasión del IGV?
a) Multas e intereses ()
b) Cierre temporal del establecimiento ()
c) Disminución de los ingresos ()
d) Disminución de la liquidez ()
9. ¿La empresa se vio afectada con algún tipo de infracción? ¿Cuál es el motivo?
a) IGV b) I.R
b) Otros
10. ¿Usted conoce el significado de cultura tributaria?
a) Sí b) No
11. ¿Durante el ejercicio gravable 2013 la empresa fue fiscalizada por Sunat?
a) Sí b) No
12. ¿Durante el ejercicio 2013 la empresa fue sancionada por Sunat?
a) Sí b) No
13. ¿Conoce usted que la evasión tributaria se sanciona civil y penalmente?
a) Sí b) No
14. ¿Es una causa que la evasión del IGV se debe a la falta de conciencia tributaria?
a) Sí b) No
15. ¿Cree que a los directivos de la empresa les falta cultura tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales?
a) Sí b) No

PROPUESTA

- ✓ Habiéndose detectado que las contingencias tributarias que genera la evasión de Impuesto General a las Ventas se sancionan de acuerdo al Código Tributario en el Título I del Libro IV, afectando económicamente a la empresa; asimismo la Ley Procesal Tributaria – Decreto legislativo 813, establece que, para las personas involucradas en la evasión de tributos, se le sanciona con la pena privativa de la libertad. Es por ello que respondiendo a nuestro problema ¿DE QUÉ MANERA LA EVASIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS GENERA CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CONSERVERA CANTABRIA S.A. DE CHIMBOTE - 2015? La recomendación principal es elaborar un manual que contenga de manera clara y lo más sencillo posible todas las obligaciones tributarias formales y sustanciales que corresponden a la empresa Cantabria S.A, para un mejor manejo de la aplicación de normas tributaria.

No olvidar que **SUNAT**, es un ente fiscalizador, sancionador y recaudador de tributos cuyas multas están tipificadas en el Código Tributario Vigente, y se aplican en base a la UIT, Ingresos Brutos, Valor del bien, etc., pero a la vez ha potenciado su labor orientativa-educativa, la misma que se viene promoviendo a través de sus diferentes talleres/cursos a nivel nacional, pudiendo los trabajadores y/o empleadores informarse de una forma rápida y sencilla.

Asimismo, para mejorar el análisis tributario de la empresa Cantabria S.A. tenemos las siguientes recomendaciones complementarias:

- ✓ Implementar y modificar el plan tributario, con el fin de realizar el pago de sus tributos antes de la fecha de vencimiento, para evitar multas e interés que perjudiquen económicamente a la empresa.
- ✓ Efectuar seminarios y/o capacitaciones al personal, con la finalidad de que todos los trabajadores que realizan procesos contables conozcan la aplicación de las normas

tributarias vigentes, asimismo capacitar a la gerencia para crear conciencia y cultura tributaria.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿De qué manera la evasión del Impuesto General a las Ventas genera contingencias tributarias en la Empresa Conservera Cantabria S.A de Chimbote - 2015?	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar que la evasión del IGV genera contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A. Chimbote – 2015.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar las contingencias tributarias en la empresa conservera Cantabria S.A. que ponen en riesgo la gestión de la empresa. ✓ Determinar la evasión del Impuesto General a las Ventas de la empresa Cantabria S.A. ✓ Determinar las causas que generan la evasión del Impuesto General a las Ventas. 	La evasión del IGV de las empresas conserveras afecta significativamente la recaudación tributaria de Chimbote – 2015.	<p><u>Variable independiente:</u></p> <p>Evasión del Impuesto General a las Ventas.</p> <p><u>Variable dependiente:</u></p> <p>Contingencias Tributarias.</p>	<p><u>Tipo de investigación:</u></p> <p>Descriptiva.</p> <p><u>Diseño del Trabajo</u></p> <p>No experimental de corte transversal.</p> <p><u>Población - Muestra</u></p> <p>Gerente General, Administrador, Contador Público. Asistente contable, Jefe de planta, Jefe de Logística, Jefe de control de calidad, Jefe de cobranzas</p> <p><u>Técnicas:</u></p> <p>Entrevista, Análisis de documentos</p> <p><u>Instrumentos:</u></p> <p>Guía de entrevista, Ficha de Análisis Documentario.</p>

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

CONTINGENCIAS TRIBUTARIA QUE GENERA LA EVASIÓN DEL IGV EN LA CONSERVERA CANTABRIA S.A., CHIMBOTE-2015

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
Evasión del Impuesto General a las Ventas	Es la sustracción fraudulenta e intencional al pago de un tributo, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria. Vásquez (2009)	Compras	Ley penal Tributaria Utilidad	Entrevista
Contingencias Tributarias	Situaciones consideradas como posibles o no en el futuro, repercutiendo negativamente en el patrimonio de la empresa. Clara Rescia de la Horna (2004).	Compras y ventas	Código Tributario Multas Capital	Entrevista